



Uchwała Nr I/1/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 stycznia 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Województwa Łódzkiego

Na podstawie 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 2137 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Województwa Łódzkiego.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Województwa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Województwa Łódzkiego na 2022 rok oraz z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego na lata 2022 - 2036, w tym prognozy kwoty długu ustalonej na okres 2022-2032.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania zaliczane do długu jednostki.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2022–2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. W latach 2022-2023 Województwo prognozuje nadwyżki operacyjne w wysokościach przekraczających 200 mln zł, w latach 2024-2027 w kwotach ponad 300 mln zł, natomiast począwszy od 2028 roku założono nadwyżki operacyjne w wielkościach ponad 400 mln zł w każdym roku. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych ma bezpośredni wpływ na możliwość realizacji wydatków majątkowych przez jednostkę samorządu terytorialnego, jak również na możliwość spłaty długu tej jednostki.

Z przyjętej prognozy wynika również, że na koniec 2022 roku wielkość długu Województwa wyniesie 405.565.950,00 zł, co stanowić będzie 33,05% planowanych dochodów ogółem budżetu. Jest to najwyższa kwota długu w całym okresie prognozowania. Począwszy od 2023 roku założono tendencję malejącą kwoty długu, aż do całkowitej jego spłaty w 2032 roku. Zadłużenie Województwa wynikające z zaciągniętych w poprzednich latach przychodów zwrotnych (z tytułu obligacji) stanowi 195.000.000,00 zł (15,89% planowanych dochodów ogółem budżetu) i będzie spłacane do 2028 roku łącznie. W roku 2022 spłata zobowiązań z tego tytułu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Począwszy od 2023 roku dług stanowiący rozchody budżetu będzie finansowany nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowe), które de facto zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. W przyjętym okresie prognozowania nie zakłada się zaciągania przychodów zwrotnych. Z kolei pozostałe zadłużenie Województwa, prognozowane na koniec 2022 roku w wysokości 210.565.950,00 zł (17,16% planowanych dochodów ogółem budżetu), dotyczy zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań wynikających z umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2032 roku łącznie, poprzez wydatki majątkowe, uwzględnione w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej zawierającym wykaz przedsięwzięć. W latach objętych prognozą Województwo nie zakłada zaciągania nowych tytułów dłużnych o ww. charakterze. Z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego wynika nadto, że w latach 2022-2036 jednostka prognozuje również wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych w latach poprzednich.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Z Uchwały Nr 1037/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynika że dla ustalenia relacji określonej w ww. przepisie, dla lat 2022 - 2025, wybrano okres ostatnich trzech lat.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu Województwo wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w okresie 2022 - 2032, kształtować się będzie poniżej ustalonego dla danego roku wskaźnika maksymalnego

(dopuszczalnego), zatem spełniona zostanie reguła art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relację, o której mowa w ww. przepisie w poszczególnych latach prognozowanej spłaty zadłużenia przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2022	27,74%	6,74%
2023	26,95%	5,66%
2024	25,08%	5,41%
2025	31,07%	4,56%
2026	29,37%	5,25%
2027	30,59%	2,38%
2028	30,69%	1,74%
2029	34,22%	0,25%
2030	36,00%	0,22%
2031	37,24%	0,20%
2032	37,86%	0,14%

W ocenie Składu Orzekającego założenia ustalone w uchwale Województwa Łódzkiego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają przede wszystkim realizacji przyjętych wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W aspekcie historycznym szczególną uwagę należy zwrócić na realizację dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które prognozuje się w latach 2022 – 2025 w następujących wysokościach, odpowiednio: 8.100.000,00 zł; 8.185.030,00 zł; 13.573.341,00 zł; 9.924.482,00 zł, mając na względzie okoliczność, że w okresie 2019 – 2020 uzyskano z tego tytułu, odpowiednio: 3.435.210,93 zł; 466.937,57 zł. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina zatem o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Województwa Łódzkiego na 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2022 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 8.018.312,00 zł i będzie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Województwo Łódzkie zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu roku 2022.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U z 2020 r., poz. 2176 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.